

Otázka:

V poučení k vyplňovaniu daňového priznania PO nie je uvedené, z ktorého roku najneskôr je možné započítať neuplatnenú licenciu. Či je to rok 2014 alebo rok 2015. V daňovom priznaní sú síce štyri riadky na roky 2014, 2015, 2016, 2017. V § 46b ods. 5 je ale napísané "najviac v troch po sebe nasledujúcich zdaňovacích obdobiach, za ktoré bola licencia zaplatená". Podľa mňa, ak bola zaplatená za rok 2014, tak tri obdobia sú 2015, 2016, 2017 a v roku 2018 si je už započítať neuplatnenú licenciu z roku 2014 nemôžem.

Odpoveď:

Áno, v daňovom priznaní za rok 2018 už nie je možné vykonať zápočet daňovej licencie zaplatenej za rok 2014.

Otázka:

Nájomca vykonal v prenajatej nehnuteľnosti technické zhodnotenie so súhlasom prenajímateľa (má aj súhlas s odpisovaním) – vybudovanie nového výťahu. V súvislosti s § 24 ods. 2 ZDP by sme sa chceli opýtať, či je možné uplatniť u TZH prenajatého majetku komponentné odpisovanie tak, ako by bolo u vlastného? Ak áno, mohla by byť súčasťou obstarávacej ceny aj stavebná časť (vybudovanie šachty) alebo iba dodávka a montáž technológie (samotný výťah). Predpokladáme, že sa celé TZH zaradí do OS 6, ako je aj budova zaradená a bude odpisovať 40 rokov.

Odpoveď:

V ZDP § 24 ods. 2 presne určuje postup nájomcu pri odpisovaní ním vykonaného TZH na prenajatom majetku. Nájomca zaradí TZH do odpisovej skupiny, v ktorej je zaradený prenajatý hmotný majetok, a ak by išlo o budovu využívanú na niekoľko účelov, do odpisovej skupiny na základe účelu, na ktorý nájomca využíva prenajatý majetok. To je v rozpore s princípom komponentného odpisovania, t. j. vyňať komponentu na samostatné odpisovanie v tomto prípade výťahu mimo budovy, v ktorej ja zabudovaný (príloha č. 1 k ZDP, 4 OS). Preto zastávame názor, že v tomto prípade nie je možné využiť komponentné odpisovanie. V tomto prípade je potom irelevantné, či stavebná časť (vybudovanie šachty) by mohlo byť súčasťou technológie – komponentu.

Otázka:

Uzatvorená leasingová zmluva na dobu 48 mesiacov na nákladný náves. Odpis v 2. odpisovej skupine.

Máj = škodová udalosť(7.5.2018)

september = vyjadrenie poisťovne -totálna škoda, poisťovňa vypočítala všeobecnú hodnotu vozidla čiastka 23 719,48€ s DPH. Bola stanovená hodnota predajných zvyškov vozidla 8 660€ s DPH. Mali sme ponuku na odkúpenie zvyškov vozidla, ktorá trvala 2 týždne, nevyužili sme ju, vrak vozidla sme si ponechali.

december = vystavená faktúra od leas. spoločnosti na predaj vraku

cena bez DPH 7216,67€

DPH 1443,33

spolu 8660,00€

Zároveň, leasingová spoločnosť poslala oznámenie o ukončení a finančnom vysporiadaní zmluvy o finančnom leasingu:

prenajímateľ nárok:

zúčtovacia hodnota leasingu 22657,42€

odpredaj vraku 8660,00€

celkový nárok prenajímateľa 31 317,42€

nájomca nárok:	
preplatok -2 mesačné splátky zaplatené	1590,24
poistné plnenie	0,00
hodnota použiteľných zvyškov	7 216,67€
celkový nárok nájomcu	8 806,91€

Nájomca je povinný uhradiť prenajímateľovi sumu 22 510,51€.

Predčasným ukončením leasingovej zmluvy sa ruší splátkový kalendár počnúc splátkou č.14.

Moja otázka znie ako to všetko dobre zaúčtovať, čo s odpismi a s vyradeným majetkom. Môžem vrak prevziať na sklad, počkať, či sa mi podarí vrak odpredať za lepšiu cenu ako mi bola ponúknutá v septembri ?

Odpoveď:

Podľa § 26 ods. 6 zákona o účtovníctve sa škodou na majetku rozumie neodstrániteľné poškodenie, zničenie, odcudzenie alebo strata majetku. Posúdenie, či ide o škodu vykoná daňovník s ohľadom na svoje podmienky, bez ohľadu na to, či v tomto prípade sú zvyšky havarovaného vozidla (vrak) využiteľné iným daňovníkom, ktorý by potenciálne mal záujem takýto vrak odkúpiť. Ak teda daňovník posúdi výsledok havárie ako škodu zo svojho pohľadu, pri účtovaní a aj pri zdaňovaní bude postupovať ako pri škode. Znamená to, že zúčtuje škodu a vyradí vozidlo v jeho vstupnom ocenení (pozor na súvislosť s odhlásením vozidla z evidencie vozidiel na dopravnom inšpektoráte). Nakoľko vozidlo bolo obstarané formou finančného prenájmu, pri vyčíslení základu dane bude v zdaňovacom období, v ktorom došlo ku škode postupovať podľa § 17 ods. 24 písm. a) ZDP, t. j. daňovú zostatkovú cenu z dôvodu škody posúdi s ohľadom na § 19 ods. 3 písm. d) ZDP, t. j. do výšky príjmov z náhrad zahrnovaných do základu dane (pri majetku obstaranom formou finančného prenájmu napr. aj odpis dlhodobého záväzku do výnosov, iné nároky nájomcu voči lízingovej spoločnosti) vrátane prijatých úhrad z predaja vyradeného majetku. Predaj zvyškov havarovaného vozidla (vraku) bude samozrejme účtovaný do výnosov, ktoré budú súčasťou zdaniteľných príjmov. Zvyšky havarovaného vozidla (vraku) sa neúčtujú ako zásoba, daňovník ich bude evidovať v inej evidencii, resp. na podsúvahe.

Otázka:

Spoločnosť zakúpila v r.2018 licencie na použitie softvéru výlučne pre svojich zákazníkov (tzn. ona sama nemá oprávnenie softvér používať a ani ho nepoužíva), faktúru za ich nákup uhradila čiastočne k 31.12.2018. Všetky zakúpené licencie pre zákazníkov ešte počas r. 2018 predala, t. j. faktúry za ich predaj sú zaúčtované vo výnosoch v r.2018 a teda budú aj súčasťou základu dane z príjmu PO. Vzťahuje sa na neuhradenú časť faktúry za nákup licencií §17 ods.19 písm. b) ZDP ? Ide o vlastne akoby o nákup tovaru a jeho predaj.

Odpoveď:

Odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie počítačových programov patria medzi výdavky (náklady), ktoré sú súčasťou základu dane až po zaplatení (podľa § 17 ods.19 zákona o dani z príjmov). Ak teda uvedený náklad nie je k 31.12. príslušného zdaňovacieho obdobia zaplatený, suma zúčtovaná do nákladov je pri zistení základu dane v daňovom priznaní položkou zvyšujúcou výsledok hospodárenia na r. 140 daňového priznania. Daňovník je povinný vykonať uvedenú úpravu základu dane bez ohľadu na skutočnosť, že v tom istom zdaňovacom období účtuje aj o súvisiacom výnose (predaji licencie).

Otázka:

Obchodná spoločnosť prijala podiel na zisku zo záujmového združenia právnických osôb, ktorého je členom. Je / Nie je tento podiel na zisku predmetom dane z príjmov s odkazom na § 12 ods. 7 písm. c) ZDP?

Odpoveď:

Právna úprava záujmového združenia právnických osôb je obsiahnutá v § 20f až § 20j Občianskeho zákonníka. Podľa § 20f Občianskeho zákonníka môžu právnické osoby vytvárať záujmové združenia právnických osôb na ochranu svojich záujmov alebo na dosiahnutie iného účelu. Záujmové združenie právnických osôb je podľa § 12 ods. 3 písm. b) ZDP daňovníkom, ktorý nie je založený alebo zriadený na podnikanie. Príjmy z činností, ktorými sa dosahuje zisk, sú u takéhoto daňovníka v súlade s § 12 ods. 2 ZDP predmetom dane. Zisk po zdanení je predmetom prevodu v prospech účtov účtovej skupiny 42 – Fondy tvorené zo zisku a ako súčasť vlastného imania je zdrojom financovania aktivít daňovníka. Keďže záujmové združenie právnických osôb nevzniká za účelom podnikania, ani zisk po zdanení z príjmov, ktoré sú predmetom dane, nie je predmetom rozdelenia členským organizáciám ako podiel na zisku.

Ak je možné v súlade so štatútom záujmového združenia právnických osôb prideliť členskej organizácii finančné prostriedky, takýto nárok členskej organizácie na pridelenie finančných prostriedkov sa účtuje na ťarchu účtu 561 – Poskytnuté príspevky organizačným zložkám a v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky. Členská organizácia zahrnie nárok na pridelenie finančných prostriedkov od záujmového združenia právnických osôb, ktorého je členom, do zdaniteľných príjmov ako súčasť výsledku hospodárenia v súlade s § 17 ods. 1 písm. b) ZDP. Pridelené finančné prostriedky slúžia na úhradu výdavkov, ktoré sú v členskej organizácii zaúčtované na vecne príslušných účtoch nákladov a ktoré po splnení podmienok stanovených v ZDP môžu byť súčasťou daňových výdavkov. Takto pridelené finančné prostriedky nemajú charakter podielu na zisku záujmového združenia právnických osôb.

Otázka:

Máme faktúru za úroky k odoslanej faktúre (príslušenstvo k faktúre) z roku 2016. K 31.12.2018 je 716 dní odo dňa dátumu splatnosti príslušenstva k pohľadávke. Je nutné robiť opravnú položku k príslušenstvu pohľadávky, keď od splatnosti faktúry nie je 1 080 dní, vo výške 20 % ako účtovný náklad, daňovo neuznaný, daňovo je uznaných 100 %, ak je 1 080 dní?

Odpoveď:

Od 1.1.2016 tvorba OP k príslušenstvu pohľadávky, ktoré bolo zahrnuté do zdaniteľných príjmov, sa zahrnie do daňových výdavkov do výšky 100 % hodnoty príslušenstva, alebo jeho neuhradenej časti, ak od splatnosti pohľadávky, ku ktorej sa príslušenstvo viaže, uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní v nadväznosti na § 20 ods. 22 ZDP. Od 1.1.2018 na základe zmeny v § 20 ods. 22 ZDP si daňovník môže vybrať z 2 alternatív:

- ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní,
- ak od splatnosti príslušenstva uplynula doba dlhšia ako 1 080 dní.

Zahrnutie opravnej položky do daňových výdavkov podľa pravidiel platných v ZDP je možnosťou, nie povinnosťou daňovníka. Ak ste pred uplynutím doby 1 080 dní vytvorili v účtovníctve OP k príslušenstvu zahrnutému do zdaniteľných príjmov, takáto tvorba OP nemôže byť daňovým výdavkom. Daňovým výdavkom bude práve v zdaňovacom období uplynutia tejto lehoty. Daňovo uznané OP k príslušenstvu pohľadávky sa tvoria jednorazovo vo výške 100 % a nie postupne, ako je tomu pri samotnej pohľadávke, ku ktorej s príslušenstvo viaže.

Otázka:

Spoločník poskytol svojej spoločnosti bezúročnú pôžičku, stačí keď transakciu uvedieme v tabuľke I daňového priznania, alebo musíme uviesť aj dokumentáciu?

Odpoveď:

Nakoľko ide na strane spoločnosti o transakciu s nulovým vplyvom na výsledok hospodárenia (nulové nákladové úroky z bezúročnej pôžičky), v pomocnej tabuľke I sa neuvádza žiadna hodnota. Spoločnosť je však povinná viesť o tejto transakcii dokumentáciu podľa § 18 ods. 1 ZDP, resp. podľa príslušného usmernenia MF SR k transferovej dokumentácii. Na účely tohto usmernenia a zaradenia do príslušného druhu dokumentácie (skrátaná, základná, úplná, tabuľka I) je rozhodujúca výška istiny z hľadiska významnosti podľa účtovných kritérií. Ak transakciu vyhodnotíte ako takú, ku ktorej netreba viesť dokumentáciu, a stačí ju uviesť v tabuľke I, vzhľadom na to, že ide o bezúročnú pôžičku,

ktorú nemáte ako v tabuľke I uviesť, je možné toto uviesť v daňovom priznaní v mieste pre osobitné záznamy.

Otázka:

Spoločnosť si prenájma strojné zariadenie od inej spoločnosti, ktorá nie je lízingovou spoločnosťou. Ide v tomto prípade o operatívny nájom?

Doplňujúca otázka:

Strojné zariadenie si naša spoločnosť po určitej dobe – nie je to vopred dohodnutá doba – odkúpi za zostatkovú cenu. Je aj v tomto prípade potrebné vykonať úpravu základu dane?

Odpoveď:

Finančným prenájomom na účely ZDP [§ 2 písm. s) ZDP] treba rozumieť obstaranie hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci, pri ktorom cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájomu, je súčasťou celkovej sumy dohodnutých platieb, za týchto podmienok:

1. ak vlastnícke právo má prejsť bez zbytočného odkladu po skončení nájmu na daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájomu,
2. ak doba trvania nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa § 26 ods. 1,
3. doba trvania nájmu pozemku, na ktorom je umiestnená budova alebo stavba zaradená do odpisovej skupiny 5, je najmenej 60 % doby odpisovania takejto majetku; ak predmetom prenájomu je budova spolu s pozemkom, cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému pozemku z prenajímateľa na daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájomu, musí byť vyčíslená osobitne,
4. doba trvania nájmu pozemku, na ktorom je umiestnená budova alebo stavba zaradená do odpisovej skupiny 6, je najmenej 60 % doby odpisovania takejto majetku; ak predmetom prenájomu je budova spolu s pozemkom, cena, za ktorú prechádza vlastnícke právo k prenajatému pozemku z prenajímateľa na daňovníka, ktorý obstaráva hmotný majetok formou finančného prenájomu, musí byť vyčíslená osobitne,
5. doba trvania nájmu pozemku, na ktorom nie je umiestnená budova alebo stavba, je najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 6.

Samotná skutočnosť, že prenajímateľ nie je leasingovou spoločnosťou v tomto prípade nie je rozhodujúca. Rozhodujúcou je podstata zmluvného vzťahu v zmysle kritérií uvedených v § 2 písm. s) ZDP.

Doplňujúca odpoveď:

Ak na základe kritérií uvedených v § 2 písm. s) ZDP posúdite, že ide o operatívny prenájom, prípadnú úpravu základu dane je potrebné posúdiť podľa § 17 ods. 24 písm. b) ZDP.

Otázka:

Spoločnosť A prenájma priestory (predajňu) nájomcovi B. Nájomca so súhlasom prenajímateľa vykonal technické zhodnotenie, ktoré nájomca B odpisoval po dobu 4 mesiacov. Nájomca B postúpi nájomnú zmluvu na nového nájomcu C (zmluva o prevode práv a povinností). Otázkou je, čo s technickým zhodnotením predajne? Môže pôvodný nájomca B predať technické zhodnotenie novému nájomcovi C?

Odpoveď:

Podľa § 24 ods. 2 ZDP nájomca má právo odpisovať TZH prenajatého hmotného majetku na základe písomnej zmluvy s vlastníkom, za podmienky, že vlastníak nezvýši vstupnú cenu tohto majetku o náklady na TZH vykonané nájomcom. Ak náklady na predmetné TZH prevyšujú 1 700 €, nájomca v súlade s § 22 ods. 6 písm. d) ZDP odpisuje takejto TZH ako iný majetok. Po ukončení nájomného vzťahu nájomca stráca právo nakladať s majetkom a z tohto dôvodu nemôže predať TZH ďalšiemu (inému) nájomcovi. Majetok, vrátane jeho TZH musí vrátiť prenajímateľovi. V prípade, že nájomca po dohode s prenajímateľom predá prenajímateľovi za zostatkovú cenu TZH (aj za nižšiu cenu ako je zostatková cena TZH), nevznikne prenajímateľovi nepenažný príjem, ale tento je

povinný zvýšiť o túto sumu vstupnú cenu majetku, pričom u nájomcu je daňová zostatková cena TZH daňovo uznaným výdavkom v plnej výške.

Otázka:

Sme a. s. poskytujúca závislej s. r. o. službu spracovania účtovníctva. Do pomocnej tabuľky I v daňovom priznaní na riadku 2 stĺpci 1 vyplníme výnosy a do stĺpca 2 riadku 2 nedávame žiadnu sumu, nakoľko službu nenakupujeme? Tabuľka I sa vyplňa aj vtedy, ak sme fakturovali ceny obvyklé?

Odpoveď:

Áno, do tabuľky I vypíšete príslušné sumy kontrolovanej transakcie v účtovnom ocenené, t. j. tak ako vám vstúpili do výnosov, nakoľko pomocná tabuľka I sa viaže k riadku 100 daňového priznania (účtovnému výsledku hospodárenia). Táto tabuľka sa vypisuje aj vtedy, ak fakturované sumy sú na úrovni nezávislej ceny (obvyklých cien). V časti „náklady“ neuvádzate žiadnu sumu, nakoľko ide o vami fakturovaný obchod ovplyvňujúci výnosy.

Otázka:

Majiteľ s. r. o. vložil počas rokov 2007 až 2010 do spoločnosti pôžičky, na základe ktorých mu vznikol nárok na vyplatenie príslušenstva – úrokov. Úroky bol v zdaňovacích obdobiach r. 2007 až 2010 zaúčtované do daňových nákladov spoločnosti na účet 562. V zmysle § 17 ods. 27 ZDP boli neuhradené záväzky, ktoré boli v daňových výdavkoch (úroky) v r. 2014 až 2016 predmetom zvýšenia základu dane z dôvodu neuhradenia. Z dôvodu dlhodobo nepriaznivej finančnej situácie spoločnosti, si v roku 2018 splatil spoločník len istiny pôžičiek a vzdal sa nároku na vyplatenie úrokov, t. j. s. r. o. vznikol v zdaňovacom období 2018 výnos (účet 668). Je alebo nie je výnos zo vzdania sa úrokov daňovým výnosom spoločnosti v roku 2018?

Odpoveď:

Istina predstavuje pre dlžníka záväzok, ktorý je dlžník povinný uhradiť avšak záväzok ani jeho úhrada neovplyvňujú výsledok hospodárenia ani základ dane. Preto dlžník nie je povinný zvýšiť základ dane za zdaňovacie obdobie podľa § 17 ods. 27 ZDP o stanovené % z menovitej hodnoty nesplatennej istiny. Na výsledok hospodárenia ako aj na základ dane však majú vplyv úroky (náklad), ktorých splatnosť nastáva v ustanovenom termíne uvedenom v príslušnej zmluve. Keďže úrok z istiny je záväzok prislúchajúci k výdavku (nákladu), ktorý je podľa § 19 daňovým výdavkom, je daňovník, ktorý tieto úroky neuhradil, povinný o tento záväzok zvýšiť základ dane podľa § 17 ods. 27 ZDP.

Záväzok, ktorý účtovná jednotka nemusí zaplatiť, predstavuje pre účtovnú jednotku majetkový prospech a účtuje sa do výnosov na účet 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Podľa § 17 ods. 32 písm. b) ZDP platí, že ak po období, v ktorom bol základ dane zvýšený podľa § 17 ods. 27 ZDP (v tomto prípade predpokladáme, že o hodnotu 100 % nesplatených úrokov z istiny pôžičky) dôjde k zániku tohto záväzku, základ dane sa zníži o výšku zaúčtovaných výnosov v tom zdaňovacom období, v ktorom sa o výnose účtuje. Znamená to, že ak boli nezaplatené úroky zdanené spôsobom podľa § 17 ods. 27 ZDP, zaúčtovaný odpis tohto záväzku nie je súčasťou základu dane, ale znižuje výsledok hospodárenia na r. 290 daňového priznania.

Otázka:

Fyzická osoba – podnikateľ, zapísaná v Obchodnom registri, povinnosť vedenia podvojného účtovníctva. Možno pri podaní daňového priznania určiť výdavky percentom?

Odpoveď:

Zápisom do obchodného registra vzniká podnikateľovi povinnosť účtovať v sústave podvojného účtovníctva (§ 36 Obchodného zákonníka) a zostavovať účtovnú závierku. Fyzická osoba – podnikateľ zapísaný v obchodnom registri, je účtovnou jednotkou a nemôže využiť možnosť určenia výdavkov percentom na účely zistenia základu dane.

Otázka:

Fyzická osoba – podnikateľ, príjemca dotácie na vytvorené pracovné miesto, keď zmluva o poskytnutí dotácie zaväzuje na účely preukazovania použitia dotácie o tejto účtovať. Možno pri podaní daňového priznania určiť výdavky percentom?

Odpoveď:

Odpoveď bude dodatočne osobitne vypracovaná.